

Laporan Praktik Kerja Lapangan

**PEMINDAHBUKUAN AKIBAT LEBIH BAYAR PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI PADA CV. DEF**



SEMARANG

2020

**PEMINDAHBUKUAN AKIBAT LEBIH BAYAR PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI PADA CV. DEF**

Laporan Praktik Kerja Lapangan

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya
Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Katolik Soegijapranata**



Disusun Oleh:

Yulianti

17.H1.0022

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2020

HALAMAN MOTTO

“Kemudian apabila kamu telah membulatkan tekad, maka bertakwalah kepada Allah.

Sesungguhnya Allah menyukai orang-orang yang bertawakal kepada-Nya.”

(Q.S Ali Imran: 159)

“Boleh jadi kamu membenci sesuatu padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi pula kamu menyukai sesuatu padahal ia amat buruk bagimu. Allah maha mengetahui sedang kamu tidak mengetahui”

“ Kalau kau terus berpikir dan tak melakukan apa-apa, kau akan tertinggal jauh.”

(Killua [Hunter X Hunter])

“Hidup bukanlah permainan keberuntungan. Jika kau ingin menang kau harus bekerja keras.”

(Sora [No Game No Life])

HALAMAN PERSEMBAHAN

Laporan Praktik Kerja Lapangan yang berjudul “Pemindahbukuan Akibat Lebih Bayar Pajak Pertambahan Nilai Pada CV. DEF” ini penulis persembahkan kepada :

1. Allah SWT.
2. Bapak Sutomo dan Ibu Wartini selaku orang tua.
3. Ibu Yusni Warastuti, SE., MSi selaku Dosen Pembimbing.
4. Ibu Agnes Arie MC., SE., M.Si., Akt., BKP., CA Kaprodi Perpajakan.
5. Sahabat dan teman-teman.
6. Program Studi D-III Perpajakan.
7. Para dosen yang telah memberikan ilmu di Universitas Katolik Soegijapranata.
8. Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yulianti

Nim : 17.H1.0022

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi: DIII Perpajakan

Menyatakan bahwa hasil dalam Laporan Praktik Kerja Lapangan ini adalah asli hasil karya saya sendiri. Apabila di kemudian hari ditemukan bahwa adanya bukti plagiasi dan dalam bentuk kecurangan lainnya, saya bersedia menerima konsekuensi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 18 Agustus 2020



Yulianti

**HALAMAN
PENGESAHAN**



Judul Tugas Akhir: : Pemindahbukuan Akibat Lebih Bayar Pajak

Pertambahan Nilai Pada Cv. Def

Diajukan oleh : Yulianti

NIM : 17.H1.0022

Tanggal disetujui : 24 Juli 2020 Telah setuju oleh

Pembimbing : Yusni Warastuti S.E., M.Si.

Penguji 1 : Agnes Arie Mientarry Christie
SE,MSi,Akt,BKP,CA

Penguji 2 : Shandy Jannifer Matitaputty S.E., M.Si.

Penguji 3 : Yusni Warastuti S.E., M.Si.

Ketua Program Studi : Agnes Arie Mientarry Christie
SE,MSi,Akt,BKP,CA

Dekan : Agnes Arie Mientarry Christie
SE,MSi,Akt,BKP,CA

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

[sintak.unika.ac.id/skripsi/
verifikasi/?id=17.H1.0022](http://sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.H1.0022)

**HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yulianti
Program Studi : DIII Perpajakan
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jenis Karya : Laporan Praktik Kerja Lapangan

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul “Pemindahbukuan Akibat Lebih Bayar Pajak Pertambahan Nilai Pada CV. DEF” beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis / pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 18 Agustus 2020

Yang Menyatakan



Yulianti

KATA PENGANTAR

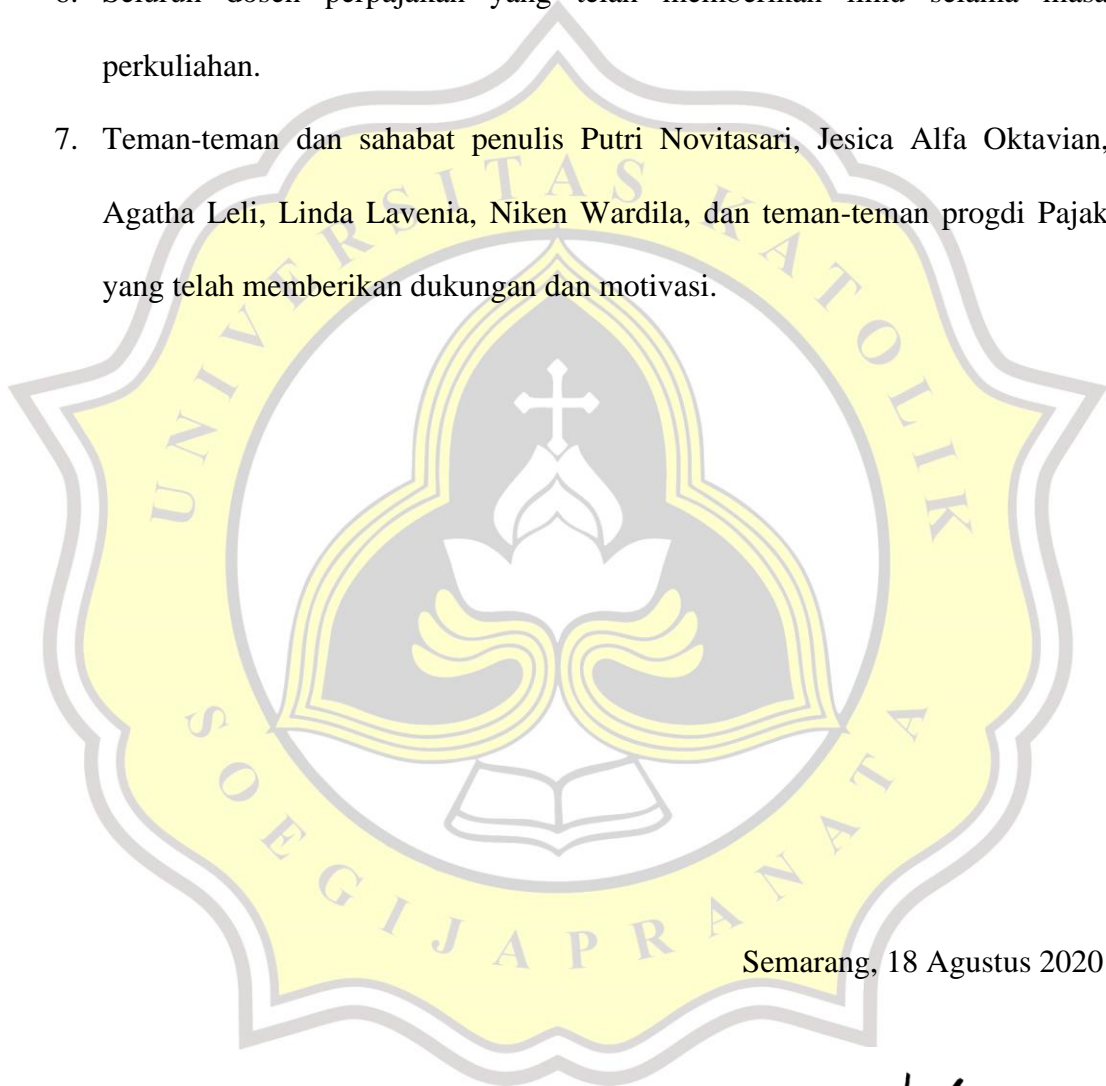
Segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia Nya sehingga saya dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan yang berjudul “Pemindahbukuan Akibat Lebih Bayar Pajak Pertambahan Nilai Pada CV. DEF”

Pada penulisan Tugas Akhir ini penulis memaparkan bahwa perusahaan atau badan yang memiliki omzet diatas 4.8 M telah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP), dan perusahaan yang telah dikukuhkan sebagai PKP wajib melaksanakan kewajiban perpajakan salah satunya wajib hitung, setor, dan lapor Pajak Pertambahan Nilai pada setiap masanya. Dalam penulisan ini penulis juga memberikan contoh solusi jika perusahaan mengalami kesalahan baik dalam pengisian informasi pada SSP, penghitungan dan penyetoran PPN.

Dengan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT dengan segala rahmat dan hidayahnya sehingga saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.
2. Bapak Sutomo dan Ibu Wartini selaku orang tua.
3. Ibu Yusni Warastuti SE., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing saya dalam penyelesaian Tugas Akhir.
4. Ibu Agnes Arie MC., SE., M.Si., Akt., BKP selaku Ketua Program Studi D-III Perpajakan Universitas Katolik Soegijapranata.

5. Bapak Frans Sudirjo selaku pemilik KKP Frans Sudirjo dan Ibu Wahyu selaku Supervisor yang telah memberikan ilmu dan pengalaman selama magang.
6. Seluruh dosen perpajakan yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan.
7. Teman-teman dan sahabat penulis Putri Novitasari, Jesica Alfa Oktavian, Agatha Leli, Linda Lavenia, Niken Wardila, dan teman-teman progdi Pajak yang telah memberikan dukungan dan motivasi.



Semarang, 18 Agustus 2020

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized 'J' followed by some cursive letters.

Penulis

ABSTRAK

Indonesia merupakan negara berkembang, salah satu cara pemerintah untuk mendapatkan pendapatan negara adalah dengan memungut pajak. Salah satunya Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Berdasarkan realisasi penerimaan pajak Kanwil DJP Jawa Tengah I triwulan III pada tahun 2019 mencapai 18,58 Triliun Rupiah. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penghitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang dilakukan oleh CV. DEF, CV. DEF merupakan usaha yang bergerak pada perdagangan pipa , dari hasil penelitian ini menunjukkan bahwa CV. DEF telah melakukan kesalahan terkait PPN di tahun 2020 ini, maka daripada itu diberlakukan adanya pemindahbukuan untuk mengatasi masalah tersebut agar CV. DEF sendiri tidak mengalami kerugian akibat kesalahan atas PPN tersebut. Kedepannya CV DEF harus lebih teliti dan berhati hati dalam melakukan input pajak masukan agar tidak terjadi kesalahan yang sama dalam melakukan kewajiban perpajakannya.

Kata Kunci : Perdagangan Pipa, PPN, Pemindahbukuan

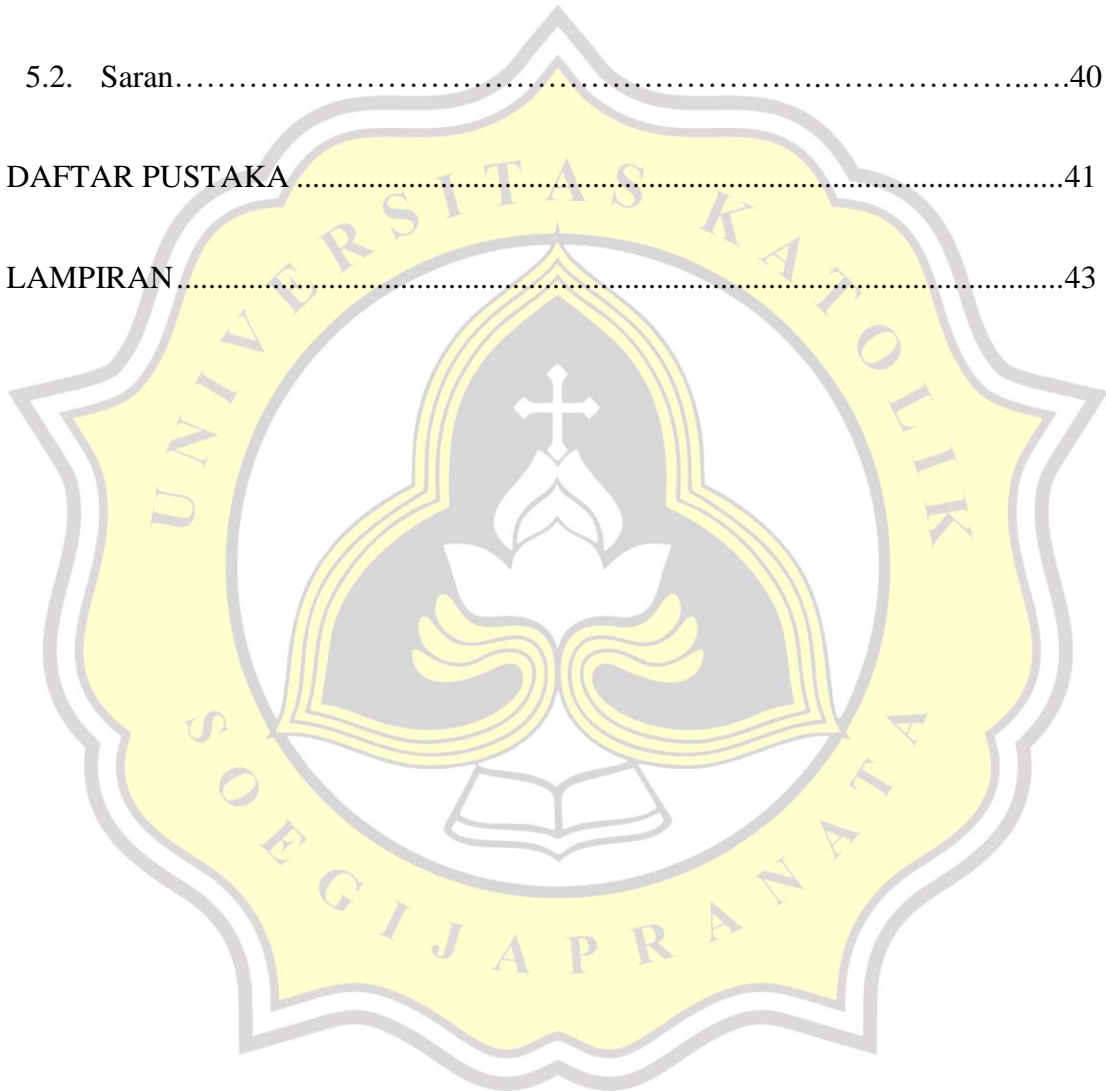
DAFTAR ISI

Laporan Praktik Kerja Lapangan	i
HALAMAN MOTTO	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN KERJA LAPANGAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1

1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	6
BAB II LANDASAN TEORI	7
2.1. Dasar – dasar Perpajakan.....	7
2.1.1. Pengertian Pajak.....	7
2.1.2. Ciri – ciri Pajak.....	8
2.1.3. Fungsi Pajak.....	8
2.1.4. Pengelompokan Pajak.....	10
2.1.5. Sistem Pemungutan Pajak.....	12
2.1.6. Syarat Pemungutan Pajak.....	13
2.2 Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	14
2.3 Pemindahbukuan.....	17
2.3.1. Ketentuan Pemindahbukuan.....	19
2.3.2. Tata Cara Pemindahbukuan.....	20
2.3.3. Teknis Pelaksanaan Pemindahbukuan.....	21

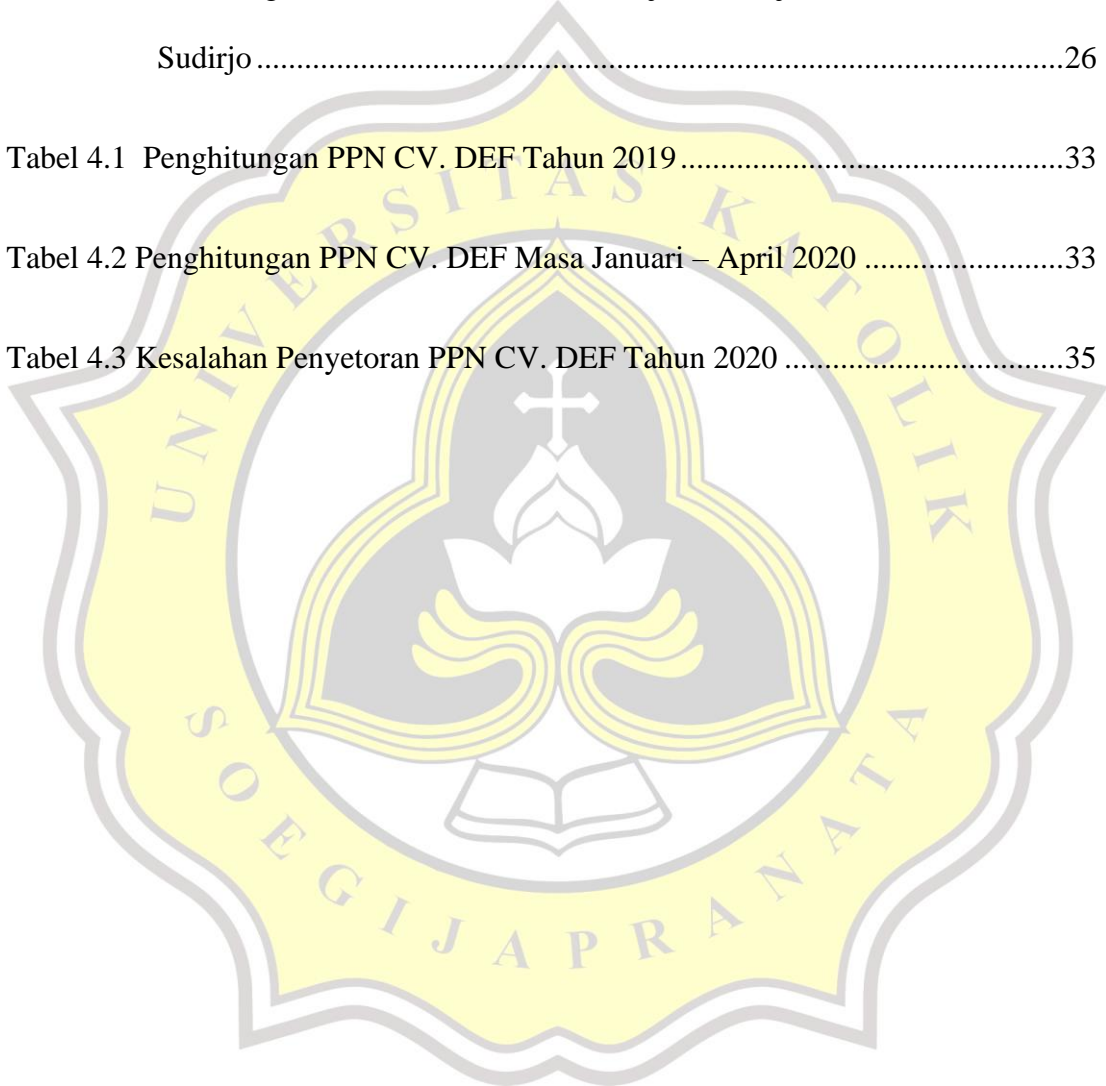
BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN.....	24
3.1. Gambaran Umum Kantor Konsultan Pajak (KKP) Frans Sudirjo.....	24
3.1.1. Visi dan Misi Kantor Konsultan Pajak, Manajemen, dan Auditor Frans Sudirjo.....	25
3.1.2. Struktur Organisasi.....	26
3.1.3. Deskripsi Jabatan pada Kantor Konsultan Pajak, Manajemen dan Auditor Frans Sudirjo.....	27
3.1.4. Tugas dan Fungsi Kantor Konsultan Pajak, Manajemen dan Auditor Frans Sudirjo.....	29
3.2. Sumber Data.....	29
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	30
3.4. Metode Analisis Data.....	31
BAB IV PEMBAHASAN.....	32
4.1. Penghitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) CV. DEF.....	32
4.2. Kesalahan Penghitungan dan Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai (PPN) oleh CV. DEF.....	34

4.3 Solusi dalam Kesalahan Perhitungan dan Penyetoran PPN CV. DEF.....	36
BAB V PENUTUP.....	39
5.1. Kesimpulan	39
5.2. Saran.....	40
DAFTAR PUSTAKA.....	41
LAMPIRAN.....	43



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Daftar Pegawai di Kantor Konsultan Pajak, Manajemen dan Auditor Frans Sudirjo	26
Tabel 4.1 Penghitungan PPN CV. DEF Tahun 2019	33
Tabel 4.2 Penghitungan PPN CV. DEF Masa Januari – April 2020	33
Tabel 4.3 Kesalahan Penyetoran PPN CV. DEF Tahun 2020	35



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Formulir Pemindahbukuan.....	23
Gambar 3.1 Logo FS Consulting	24
Form Pemindahbukuan Masa Januari.....	43
Form Pemindahbukuan Masa Januari.....	44
Form Pemindahbukuan Masa Januari.....	45
Pemindahbukuan Masa Februari.....	46
Bukti Pemindahbukuan Masa Februari.....	47
Bukti Pemindahbukuan Masa Maret.....	48
Bukti Pemindahbukuan Masa Maret.....	49
Plagiarism Check	50